

# Økonomisk statusrapport

Februar 2026



## Innhold

Kommunedirektørens oppsummering.....	1
Rammetilskudd .....	2
Skatteinntekter .....	2
Bemanningsplaner .....	3
Sykefravær- og helsefremmende arbeidstiltak .....	5
Økonomisk status pr sektor og stab .....	6
Investeringsprosjekter .....	8

## Kommunedirektørens oppsummering

I de siste årene er det utarbeidet økonomiske statusrapporter i tillegg til tertialrapporter. Dette med bakgrunn i et ønske om hyppigere rapportering for å gi kommunestyret en kontinuerlig løypemelding, slik at nødvendige tiltak kan igangsettes tidlig. Rapportene har vært kortfattet og vist økonomisk status i sektorer og staber, samt kjente utfordringer. Rapportene går til kommunestyret via formannskapet.

Økonomirapporten viser status i:

- Utvikling i frie inntekter og renteutgifter
- Bemanningsplaner og -behov
- Sykefravær og helsefremmende arbeidstiltak
- Økonomisk status pr sektor og stab
- Investeringsprosjekter

Det er krevende å utarbeide gode prognoser for årets skatteinntang og renteutgifter så tidlig i året. Det samme gjelder utviklingen i lønnsutgifter, ettersom resultatet av årets lønnsoppgjør og eventuelle endringer i bemanningsbehov ennå ikke er kjent.

Svak skatteinntang, i forhold til skatteetens fordelingsnøkkel er vært bekymringsfullt. Gitt at skatteetatens fordelingsnøkkel er korrekt er vi avheng av økte overføringer i revidert nasjonalbudsjett for å sikre nivået på frie inntekter som er lagt til grunn i kommunens årsbudsjett.

Status ved utgangen av februar tilsier at det er økonomisk kontroll på de fleste områder, med unntak av enkelte sektorer. Sektorenes og stabenes økonomiske status er beskrevet i rapporten. Årsakene til avvikene skyldes både eksterne forhold vi ikke kan påvirke og interne forhold som vi må sikre bedre kontroll over. De meldte avvikene vil bli fulgt opp administrativt, og ved behov vil det bli foreslått budsjettreguleringer i neste økonomirapport (Tertialrapport nr. 1 – 2026).

Bemanning er den klart viktigste og mest kostnadsdrivende faktoren. Løpende kontroll av bemanningsplaner og endringer i behov er derfor avgjørende. Så langt i år er det ikke rapportert om vesentlige endringer i bemanningsbehovet. Sektorsjef for Helse, mestring og omsorg har signalisert usikkerhet knyttet til enkelte salderingstiltak som er forutsatt gjennomført. Alle salderingstiltak følges jevnlig opp i kommunedirektørens ledergruppe. I neste økonomirapport vil status for hvert enkelt tiltak bli omtalt særskilt. Dette er et fast punkt på dagsordenen og vil inngå i neste økonomirapportering.

Korrigerende tiltak kort tid etter budsjettvedtaket, kombinert med usikre prognoser, er krevende. Tidlig og hyppig rapportering – eller «kontinuerlig løypemelding» – gjøre det enklere å få på plass gode administrative og politiske prosesser for å vedta og gjennomføre nødvendige tiltak.

## Rammetilskudd

Da kommunestyret behandlet årsbudsjettet for 2026, var deler av Stortingets budsjettvedtak for samme år kjent. Stortinget økte bevilgningene til kommunene med 3 mrd. kroner, noe som ga Elverum kommune 11,85 millioner kroner i økte frie inntekter. Dette ble innarbeidet i kommunens årsbudsjett for 2026 og avsatt til disposisjonsfond.

For å redusere styringstrykket i kommunene besluttet Stortinget også å avvikle enkelte øremerkede tilskudd og overføre midlene til kommunenes frie inntekter. Endringene medfører en økning i rammetilskuddet på 2,75 millioner kroner i 2026, men dette må ses i sammenheng med reduserte inntekter i de sektorene som berøres av avviklingen av tilskuddsordningene. I tillegg vil det komme justeringer i anslaget for skatteinntekter som følge av Stortingets endelige behandling av statsbudsjettet for 2026, skatteregnskapet for 2025 og inntektsutjevningen, som baseres på innbyggertallet per 1.1.2026. De endelige beløpene blir kjent i løpet av mars og vil bli innarbeidet som forslag til budsjettreguleringer i tertialrapport nr. 1–2025. Signalene nå er at skatt og inntektsutjevning bli noe høyere det budsjettet.

## Skatteinntekter

**Skatteinntekter** og inntektsutjevning for 2026 er budsjettet med 926,5 millioner kroner. Dette utgjør 39,1 % av budsjetterte brutto driftsinntekter til kommunen.

Tidligere kom det meste av skatteinntektene i januar, mars, mai, juli, september og november. Inntektsutjevningen fastsettes når skatteinngangen fra forrige måned er kjent. Fra 2026 vil skatteinntektene komme mer jevnlig ettersom skattetrekk nå innbetales månedlig fra arbeidsgivere.

Tabellene nedenfor viser skatteinntekter januar og februar, og inntektsutjevningen for januar. Budsjett er i samsvar med [kommunestyrets budsjettvedtak](#) for 2026 og periodisert i samsvar med [skatteetatens forslag til fordelingsnøkkel](#).

Akkumulert skatteinngang i forhold til periodisert budsjett				
Måned	Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
Januar	- 131 030	- 132 893	1 863	- 1,4 %
Februar	-185 998	-193 366	7 368	-3,8 %

Tabell: Skatteinngang (beløp i tusen kroner).

Akkumulert inntektsutjevning i forhold til periodisert budsjett				
Måned	Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
Januar	-18 859	-19 016	157	- 0,8 %

Tabell: Inntektsutjevning (beløp i tusen kroner).

Akkumulert skatt og inntektsutjevning i forhold til periodisert budsjett				
Måned	Regnskap	Budsjett	Avvik	Avvik i %
Januar	-149 889	-151 909	2 020	-1,3 %

Tabell: Sum skatteinngang og inntektsutjevning (beløp i tusen kroner).

Januar har historisk sett vært en stor skattemåned og skatteinngangen i januar har over flere år utgjort om lag 12 prosent skatteinngangen på årsbasis. Januar 2026 er en overgangsmåned, der kommunesektoren får overført skatteinntekter både etter gammelt (forskuddstrekk 6. termin 2025) og nytt system (løpende innbetaling av forskuddstrekk for januar 2026). Som følge av dette har skatteetaten anslått at i overkant av 16 prosent av skatteinngangen for 2026 kan forventes å komme allerede i januar.

**Akkumulert skatt og inntektsutjevning for januar ligger 2 millioner kroner under det periodiserte budsjettet.** Tabellen over skatteinngangen viser at denne trenden forsterkes betydelig i februar. Dersom fordelingsnøkkelen fra Skatteetaten er korrekt, er det kun endringer i revidert

nasjonalbudsjett som kan sikre kommunens frie inntekter på nivå med det som ligger til grunn i årsbudsjettet.

Etter to av tolv måneder er det for tidlig å gi en pålitelig prognose for årets skatteinntekter. Når revidert nasjonalbudsjett legges frem i mai, vil vi etter all sannsynlighet få en oppdatert prognose for forventede skatteinntekter. Tidligst i september kan vi gi en mer treffsikker prognose for skatteinntektene for hele året.

## Netto renteutgifter

For beregning av renteutgifter benyttes kommunalbankens renteprogner. Beregning av renteinntekter gjøres i forhold til løpende bankinnskudd og likviditetsprogner.

Tabellen nedenfor viser avviksprogner ved utgangen av februar.

	1	2	3
Netto renteutgifter	Årsbudsjett	Avvik	Prognose
Renteinntekter – bankinnskudd	-3 500	-3 000	-6 500
Renteinntekter – Startlån	-18 350	250	-18 100
Renteinntekter – andre utlån	-3 000	-500	-3 500
Renteutgifter – ordinære innlån	98 232	4 333	102 565
Renteutgifter – Startlån	27 016	-2 945	24 071
Låneomkostninger	600	-300	300
<b>Netto renteutgifter</b>	<b>100 998</b>	<b>-2 162</b>	<b>98 836</b>

Tabell: Netto renteutgifter.

Prognosen, ved utgangen av februar, for renteinntekter et positiv avvik med 3,25 millioner kroner. Hovedårsaken ligger i noe høyere rentenivå, men også en vesentlig bedre likviditetsprognose i 2026 enn det som ble lagt til grunn ved budsjettering av renteinntekter for 2026. Prognosene for renteutgifter viser derimot merutgifter på 1,1 millioner kroner. Rentemarkedet har gått noe opp fra oktober 2025 til nå, og det må forventes noe høyere renteutgifter enn det som er lagt til grunn i årsbudsjettet for 2026. Redusert beløp på kassekreditt vil redusere låneomkostninger i forhold til budsjett med 0,3 millioner kroner.

I økonomirapport etter første tertial vil det komme ny prognose, og det vil bli foreslått budsjettreguleringer på dette området.

## Bemanningsplaner

Den største ressursinnsatsen i kommunens tjenesteproduksjon er lønn til ansatte. Ved budsjettering er det viktig å sørge for at lønnsbudsjett er i samsvar med bemanningsplaner/grunnturnuser. Bemanningsplan er en oversikt over personalressurser som trengs for å levere velferdstjenester i samsvar med politiske vedtak, lover og forskrifter.

Tabellen nedenfor viser summen av årsverk som opprinnelige budsjett har lagt til grunn og det som dagens aktivitet og progner tilsier vi har behov for ved årets slutt. Årsak til endringer er kommentert under tabellen og de økonomiske konsekvensene meldes sammen med andre økonomiske avvik.

Sektor/stab	Budsjett	31.12
Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben	5,1	5,1
Sektor for teknikk og miljø	52,0	52,0
Eiendomsstaben	80,0	80,0
Sektor for skole	441,0	441,0
Sektor for barnehage	128,8	128,8

Sektor/stab	Budsjett	31.12
NAV Elverum	31,0	31,0
Sektor for kultur	32,0	32,0
Sektor for helse, mestring og omsorg	673,3	673,6
Personalstaben	6,4	6,4
Service- og IKT-staben	25,4	25,4
Økonomistaben	22,0	22,0
<b>Totalsum</b>	<b>1 496,9</b>	<b>1 497,3</b>

Tabell: Bemanning i Elverum kommune fordelt på sektorer og staber.

### Årsak til endringer i bemanningsplaner:

#### Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

#### Sektor for teknikk og miljø:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

#### Eiendomsstaben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

#### Sektor for skole:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

#### Sektor for barnehage:

Ingen endring i årsverk og bemanningsplaner

#### Nav Elverum:

Ingen endring i årsverk og bemanningsplaner

#### Sektor for kultur:

Ingen endring i årsverk og bemanningsplaner

#### Sektor for helse, mestring og omsorg:

Prognosen viser økt bemanning som følge av økt behov grunnet økte vedtak i avdeling tilrettelagt arbeid og aktivitet.

#### HR-/Personalstaben:

Ingen endring i årsverk og bemanningsplaner

#### Service- og IKT-staben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

#### Økonomistaben:

Ingen endringer i årsverk og bemanningsplan.

## Sykefraværet i kommunen

Sykefraværet i kommunen er stigende. Januar 2026 viser et sykefravær på 12,4 prosent.

Korttidsfraværet pr 31.01.26 er 3,12 prosent, og langtidsfraværet 9,28 prosent. Det er langtidsfraværet som er økende. Det er bekymringsfullt med bakgrunn i at mange av de som har sykefravær utover 8 uker, ikke kommer tilbake i jobb. Kommunen har pr 31.01.26, 115 ansatte som er på maksdato. Det vil si at det må dekkes inn for disse helt eller delvis i drift med midlertidige kontrakter.

Det arbeides systematisk med tiltak, som blant annet prosjekt heltidskultur og fleksible arbeidstidsordninger i helse. Det er iverksatt satsning på lederlaget, med lederopplæring og lederstøtte i vanskelige saker som ledere står i, både budsjettmessig og personalmessig. I omstillingsprosessene som er iverksatt er det gjort risikovurderinger og satt tiltak for å redusere sykefraværet gjennom god kommunikasjon for å trygge arbeidsmiljøet.

Det jobbes med å få satt bedre strukturer og organisering av arbeidsprosesser gjennom digitalisering og forenkling av arbeidsoppgaver. Det er svært mange tiltak som er iverksatt, og det er viktig at tiltakene blir godt implementert, iverksatt, testet og evaluert.

Det vises til oversikt over kommunens sykefravær pr 31.01.26 sammenlignet med 2023, 2024 og 2025:



## Økonomisk status pr sektor og stab

Tabellen nedenfor viser sektorene og stabenes prognoser av forventet avvik mellom regnskap og budsjett ved årets slutt. Merforbruk angis med positive fortegn og mindreforbruk angis med negative fortegn. Det er tidlig på året og det fremmes ikke forslag om reguleringer av budsjetttrammer i denne rapporten. Sektorenes og stabenes økonomiske status, og årsak til avvik, er kommentert under tabellen.

Sektor/stab	Budsjett 2026	Avviksprognose 28.02
Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben	22 551	0
Sektor for teknikk og miljø	21 201	0
Eiendomsstaben	79 635	1 800
Sektor for skole	399 814	900
Sektor for barnehage	21 822	2 000
Nav Elverum	89 729	-1 000
Sektor for kultur	50 110	200
Sektor for helse, mestring og omsorg	744 456	2 700
HR-/Personalstaben	16 431	0
Service- og IKT-staben	37 303	0
Økonomistaben	21 135	0
Felles/finans	29 263	0
<b>Totalsum</b>	<b>1 722 447</b>	<b>6 600</b>

**Tabell: Økonomisk avvik i Elverum kommune fordelt på sektorer og staber – i hele 1.000 kr.**  
(Merforbruk angis med positive fortegn og mindreforbruk angis med negative fortegn)

### Årsak til økonomisk avvik og tiltak:

#### Kommunedirektør inkludert Samfunnsutviklingsstaben:

Ingen avvik.

#### Sektor for teknikk og miljø:

Det er i henhold til kommunestyrevedtak 11/26 av 28. januar 2026, besluttet å fortsatt opprettholde to timers gratis parkering. Dette medfører et inntektsbortfall totalt for 2026 på 1,5 millioner kroner, og er bestemt skal dekkes inn av ekstraordinært utbytte fra Elverum Energi. Den budsjettmessige inndekningen vil bokføres i forbindelse med neste tertialrapportering. Ingen avvik.

#### Eiendomsstaben:

Estimert merforbruk på 1,8 millioner kroner ved årets slutt. Dette skyldes lavere utetemperatur og høyere strømpriser sammenlignet med forrige år. I tillegg er det 0,8 millioner kroner i merkostnader knyttet til at kommunale eiendomsgebyr (vann og kloakk) er underbudsjettet. Dette som følge av uteglemt grunnlagsendring etter prisøkning for 2025. I 2025 ble merkostnaden dekket opp av merinntekter knyttet til utleieavtaler.

#### Sektor for skole:

Det er mindreinntekter på foreldrebetaling for SFO på ca. 150 000 kroner per måned, anslagsvis 900 000 kroner tom. juni. Mindreinntekten skyldes dels at flere velger 12 timer gratis for 1.-3. trinn og dels at barn har sluttet i ordningen gjennom året. Det er usikkerhet rundt høstens inntekter, det vil være mer informasjon rundt rapportering etter første tertial.

Økte priser på IKT-utstyr gir en utfordring etter at innkjøp har blitt utsatt for å dekke andre avvik tidligere år. Etterslepet er nå på et nivå at det ikke kan utsettes videre, og det kan gi budsjettavvik. Budsjettvedtak med bemanning er sammen med planlegging av skoleåret 2026/27 i prosess. Økt antall elever med store behov for tilrettelegging kan gi avvik, vil dette være mer klart ved rapportering til første tertial.

#### Sektor for barnehage:

Avviket i sektoren utgjør 2 millioner kroner og knytter seg til tilskudd til private barnehager, foreldrebetaling og pensjonstilskudd. Om lag 0,8 millioner kroner gjelder økte tilskudd som følge av at en privat barnehage har hatt flere søkere enn forutsatt og dermed tatt inn flere barn enn lagt til grunn i budsjettberegningene. Videre gjelder om lag 0,2 millioner kroner økte kostnader knyttet til flere søknader om redusert foreldrebetaling enn beregnet. Denne delen vurderes håndtert innenfor sektorens egen ramme, blant annet gjennom inntekter knyttet til gjestebarn. Resterende 1,0 million kroner gjelder søknader om ekstra pensjonstilskudd til private barnehager, som per nå ikke er ferdigbehandlet.

#### Nav Elverum:

Vi estimerer et underforbruk på 1 millioner kroner på poster som ikke innebefatter lønn i 2026. Underforbruket skyldes nedgang i antall hovedklienter, gjennomsnittsutbetalinger av økonomisk sosialhjelp og/eller overgang til arbeid eller andre ytelser. Det har kommet sentrale føringer om at kostnader til internett og fritidsaktiviteter for barn ikke skal betales av livsoppholdstønadene, men komme i tillegg til denne. Det er derfor usikkert hvordan dette vil øke sosialhjelpskostnadene fremover, men vi har tatt høyde for dette i vår prognose.

#### Sektor for kultur:

Avvikling av Jobbsentralen 31.12.2025, 2 årsverk, virkningstidspunkt 16. mars 2026. Økte kostnader drift av frivilligsentralen, eiendomsdrift.

#### Sektor for helse, mestring og omsorg:

Det er tidlig på året, og vanskelig å estimere avvik mellom regnskap og budsjett ved årets slutt. Sykefravær er høyt, noe som gir større behov for vikarinneleie og også bruk av overtid. Dette kan bidra til merforbruk ved årets slutt. Det er også usikkerhet knyttet til gjennomføring av omstillingstiltak, særlig når det gjelder tidspunkt for gjennomføring. Dette vil bli fulgt opp og bør være avklart til neste økonomirapportering (1. tertial).

Timeprisen ved beregning av refusjonsinntekt for særlig ressurskrevende helse- og omsorgstjeneste kan også se ut til være satt noe høyt. Foreløpige estimat på timepris vil gi en forventet mindreinntekt på 2,7 millioner kroner. Årets lønnsoppgjør og bruk av premiefond vil påvirke timeprisen. Ressursbruken (vedtakstimer) innen ressurskrevende tjenester er også med på å påvirke inntektene. Antall vedtakstimer endres gjennom året. Dette vil bli fulgt opp i kommende tertialrapporter.

#### HR-/Personalstaben:

Ingen avvik som medfører korrigerende av budsjett pr 20.02.26. Gevinster knyttet til digitalisering og administrative tiltak, må ses i sammenheng med uttak av gevinster i administrasjon som helhet. HR-/personalstabens innsparing grunnet digitalisering av arbeidsprosesser er 0,110 millioner kroner i 2026.

#### Service- og IKT-staben:

Det forventes ingen avvik ved årets slutt. Det er imidlertid knyttet usikkerhet til økte vedlikeholdskostnader gjennom året på sentral infrastruktur (servere) hvis supportavtaler er utgående. Kostnader på dette ennå ikke mottatt av leverandør.

#### Økonomistaben:

Ingen avvik.

## Investeringsprosjekter

Investeringsprosjekt	Budsjett
1. Tekmil - mer vedlikehold av kjøretøy i egenregi	1 000
2. Tekmil - sentralisere drift av grøntarealer	1 000
3. Eiendom - ENØK-tiltak	12 512
4. Eiendom - oppgradering av kjøkken omsorgsboliger Søndre Nyborg	2 500
5. Eiendom - effektivisering av drift, anskaffelse renholdsmaskiner	500
6. Kultur - utskiftning av biler	8 975
7. HMO - signalanlegg Moen sykehjem	4 923
8. HMO - ny EKG legevakt	170
9. HMO - signalanlegg innsparing felles ambulant natt-tjeneste	10 552
10. IKT -nettverksutstyr	300
11. IKT - wifi	1 500
12. Økonomi - nytt datasystem for økonomi og personal	3 500
13. Tekmil - ledningsnett prosjektering	3 000
14. Tekmil - ledningsnett	27 500
15. Tekmil - lekkasjesøk	5 000
16. Tekmil - nyanlegg ledningsnett	4 500
17. Tekmil - nytt lut rom	3 000
18. Tekmil - pumpestasjon	4 000
19. Tekmil - sikre vannverket periferisikring	5 000
20. Felles - egenkapitalinnskudd EKP 2026	3 350
21. Felles - egenkapitalinnskudd KLP 2026	2 650

**Tabell: Investeringsprosjekter i Elverum kommune - 2026.**

### Kommentar pr prosjekt i forhold til fremdrift og økonomiske rammer:

- 1. Tekmil - mer vedlikehold av kjøretøy i egenregi**  
Prosjekt er i oppstartsfasen, ingen avvik
- 2. Tekmil - sentralisere drift av grøntarealer**  
Prosjekt er i oppstartsfasen, ingen avvik.
- 3. Eiendom - ENØK-tiltak**  
Tiltak pågår og gjennomføres i henhold til vedtatt plan.
- 4. Eiendom - oppgradering av kjøkken omsorgsboliger Søndre Nyborg**  
Prosjektet er i gang.
- 5. Eiendom - effektivisering av drift, anskaffelse renholdsmaskiner**  
Plan for anskaffelse er under utredning.
- 6. Kultur - utskiftning av biler**  
Forbereder konkurransegrunnlag for utskifting av biler i henhold til plan.
- 7. HMO - signalanlegg Moen sykehjem**  
Er i dialog med leverandør om tilbud på signalanlegg på Moen sykehjem.
- 8. HMO - ny EKG legevakt**  
Innkjøp er under planlegging
- 9. HMO - signalanlegg innsparing felles ambulant natt-tjeneste**  
Er i dialog med leverandør om tilbud på signalanlegg på Helsehuset og Sandmoen bofellesskap.
- 10. IKT -nettverksutstyr**  
Prosjektet vil starte så snart ny rammeavtale IKT-utstyr er på plass.
- 11. IKT – wifi**  
Prosjektet vil starte så snart ny rammeavtale IKT-utstyr er på plass.

- 12. Økonomi - nytt datasystem for økonomi og personal**  
Arbeidet er i gang ved at prosjektgruppe er etablert. Fremdriften og økonomisk ramme er usikker, men vil bli avklart når vi har fått gjennomført en markedsdialog.
- 13. Tekmil - ledningsnett prosjektering**  
Pågår, ingen avvik
- 14. Tekmil – ledningsnett**  
Rehabilitering pågår i henhold til hovedplan VA, ingen avvik
- 15. Tekmil – lekkasjesøk**  
Pågår, ingen avvik
- 16. Tekmil – nyanlegg ledningsnett**  
Pågår, ingen avvik
- 17. Tekmil - nytt lut rom**  
Pågår, ingen avvik
- 18. Tekmil – pumpestasjon**  
Pågår, ingen avvik
- 19. Tekmil - sikre vannverket periferisikring**  
Pågår, ingen avvik
- 20. Felles - egenkapitalinnskudd EKP 2026**  
Blir fakturert fra pensjonsselskapet i løpet våren/sommeren 2026
- 21. Felles - egenkapitalinnskudd KLP 2026**  
Blir fakturert fra pensjonsselskapet i løpet våren/sommeren 2026